

«Сейфуллин окулары – 18: «Жастар және ғылым – болашаққа көзқарас» халықаралық ғылыми - практикалық конференция материалдары = Материалы международной научно-практической конференции «Сейфуллинские чтения – 18: « Молодежь и наука – взгляд в будущее» - 2022.- Т.ІІ, Ч.ІІІ. – С.221-224

## **ФОРМИРОВАНИЕ АМОРТИЗАЦИОННОЙ ПОЛИТИКИ ОРГАНИЗАЦИИ И АНАЛИЗ ВАРИАНТОВ ЕЕ ПРИМЕНЕНИЯ**

Казизова А. А., студент 4 курса  
Казахский агротехнический университет им. С.Сейфуллина, г. Нур-Султан

Амортизация является одной из важнейших экономических категорий, оказывающих непосредственное воздействие на многие показатели финансового, налогового и управленческого учета: формирование себестоимости и финансовых результатов, использование амортизационного фонда, исчисление налогов на имущество и финансовые результаты, анализ денежных потоков, финансовой устойчивости предприятия, инвестиционной политики [1].

В целом, объективной основой амортизации является участие основных фондов в производственном процессе, что определяет логическое продолжение данного исследования рассмотрение сущности основных средств как объекта начисления амортизации. Основные средства часто представляют существенную часть активов предприятий, функционирующих во многих сферах предпринимательской деятельности. В большинстве случаев это характерно для производственных предприятий, в активах которых товарно-материальные запасы и дебиторская задолженность, как правило, не существенны. Основным стандартом, определяющим принципы учета основных средств, в том числе амортизации, является МСФО (IAS) 16 «Основные средства», за исключением тех случаев, когда по условиям другого стандарта бухгалтерского учета требуется или разрешается иной порядок учета [2].

МСФО (IAS) 16 «Основные средства» определяет признание основных средств в составе имущества. Это материальные активы, которые:

- предназначены для использования в процессе производства или поставки товаров и предоставления услуг, при сдаче в аренду или в административных целях;
- предполагаются к использованию в течение более чем одного отчетного периода. Многие авторы, вне зависимости от МСФО (IAS) 16, сами дают определение основным средствам.

Существует мнение, что в основу классификации видов стоимости основных средств должны быть положены сложившиеся подходы к оценке активов: по исторической стоимости и по текущим ценам на основные средства организации. Основные средства, участвуя в процессе производства, постепенно изнашиваются. Износ - это процесс потери физических и моральных характеристик.

В учетной политике предприятия должен быть обозначен пункт амортизационной политики, представляющий собой принятие решения относительно выбора способов начисления амортизации. Амортизационная политика предприятия направлена на достижение ряда целей, среди которых можно назвать формирование в бухгалтерском учете адекватного финансового результата и минимизацию налоговых платежей в бюджет. Одна из проблем с точки зрения бухгалтерского подхода – это признание исчисленной суммы износа по долгосрочным активам в составе затрат, издержек и расходов [3]. Такие проблемы обычно решаются внутренними правилами, так как не регламентированы и относятся к компетенциям управленческого учета. Для измерения чистого дохода наиболее подходящим является ускоренный метод амортизации. Экономическая амортизация, рассчитываемая путем снижения стоимости, увеличивается ежегодно [4]. Таким образом, ускоренная амортизация снижает налог на доход и может быть признана субсидией. Но целью амортизация является восстановление первоначальной стоимости, а не мерой снижения стоимости. В соответствии с таким подходом, ускоренная амортизация является собственным вычетом при определении чистого дохода и обеспечивает более точную формулировку чистого дохода, чем при прямолинейной амортизации. Таким образом, в развитии предприятия не должна быть недооценена важнейшая роль процесса амортизации и амортизационной политики как самим предприятием, так и государством. С этой целью далее следует представить концептуальную основу формирования амортизационной политики как одного из важнейших механизмов оптимизации и стимулирования инвестиций в обновление основного капитала, в наукоемкие технологии, во внедрение инноваций [5].

Концепции амортизационной политики, их роль в управлении предприятием. Задача разработки эффективной амортизационной политики предприятий является одной из главных задач институциональной реформы экономики Республики Казахстан. Недостаток собственных средств, высокая стоимость привлечения кредитных ресурсов ограничивают возможности технического переоснащения предприятия, что актуализирует необходимость умелого использования амортизационной политики и ее инструментов [5].

Выбранная организацией амортизационная политика становится решающим фактором в формировании инвестиционного потенциала. При формулировании амортизационной политики организации допускается возможность выбора метода начисления амортизации и соответственно – регулирования величины прибыли. Амортизационные отчисления при этом, в первую очередь должны направляться на финансирование капитальных вложений или инвестиций, используемых для простого воспроизводства основного капитала.

Другую часть амортизационных ресурсов и других собственных инвестиционных ресурсов, предприятие или организация может израсходовать на приобретение нового производственного оборудования, капитальное строительство или осуществления расширенного воспроизводства основных фондов.

Целью амортизационной политики является увеличение удельного веса амортизационных отчислений в структуре источников финансирования инвестиций для эффективного обновления основных фондов [6].

Структурными элементами амортизационной политики являются:

- принципы амортизационной политики;
- методы формирования амортизационной политики;
- экономические инструменты формирования амортизационной политики на государственном уровне.

Основными составными элементами политики амортизации на казахстанских предприятиях должны стать механизм ежегодной переоценки и стимулирование ускоренного обновления основных средств [7].

В целом принятые в Казахстане методы начисления амортизации аналогичны применяемые в США. Однако следует отметить некоторые существенные различия. Так, амортизационный период в США соответствует отчетному периоду (году). Кроме того, действует принцип полугодового соглашения, что удлиняет амортизационный период на один год. Наконец, Министерство финансов США публикует годовые ставки амортизационных отчислений для различных групп амортизируемых основных средств в процентах к их первоначальной стоимости. Все это существенно упрощает расчет амортизационных отчислений.

Особенности амортизационной политики в Казахстане на современном этапе включают в себя [3]:

- реализуется в рамках концептуальных положений налоговой амортизации, в связи с чем амортизация стало средством перераспределения доходов предприятий и инструментом их сокрытия от налогообложения, перестало существовать как элемент управления экономикой, инвестиционным процессом, не используется для достижения национальных приоритетов;

- не стимулирует ускоренное инновационное обновление основного капитала, а, напротив, способствует максимизации износа основного капитала;

- не обеспечивает даже простое воспроизводство основного капитала, т.к. рассчитанный нами коэффициент обеспечения выбытия основного капитала средствами амортизационного фонда составляет не более 50-60%;

- не обеспечивается целевого использования амортизационных ресурсов на воспроизводственные цели, т.к. предполагает свободный порядок распределения и использования средств амортизационного фонда.

Для реализации в Республике Казахстан эффективной политики амортизации нужно [3]:

- на постоянной основе в целях налогообложения производить переоценку основных средств хозяйствующих субъектов по справедливой рыночной цене;

- дать возможность использовать в налоговом учете хозяйствующих субъектов методов начисления, которые предусмотрены в бухгалтерском учете;

- в целях более полного и быстрого восстановления основных средств дать возможность производить начисления амортизационной суммы с первоначальной стоимости, а не с остаточной;
- производить списание на затраты часть стоимости новых основных средств в течение первого года их эксплуатации дополнительно к амортизационным отчислениям;
- сокращать сроки полезного использования основных средств;
- установить одинаковый для целей бухгалтерского и налогового учета порядок формирования стоимости основных средств во избежание различий в их оценке.

Основными составными элементами политики амортизации на казахстанских предприятиях должны стать механизм ежегодной переоценки и стимулирование ускоренного обновления основных средств.

Таким образом, выбор амортизационной политики представляет собой многогранный процесс стратегии развития предприятия, способствующий активизации инвестиционных процессов, качественному воспроизводству, модернизации и обновлению основных фондов предприятия, что требует корректного бухгалтерского подхода.

### **Список использованной литературы**

1 Закон Республики Казахстан от 28 февраля 2007 года № 234-III «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» (с изменениями и дополнениями по состоянию на 01.01.2022 год), доступно по адресу: [https://online.zakon.kz/Document/?doc\\_id=30092011](https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=30092011)

2 Шаукерова З.М., Ахметова А.Е. Финансовый учет 1. Учебное пособие – Астана: КАТУ им. С. Сейфуллина, 2016.- 181 с.

3 Палий В.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: учебник.- М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013.-506 с.

4 Фиापшев А.Б., Фиапшева Н.М., Бекшонов Т.В. (2014), «Амортизационная политика организаций на современном этапе», журнал «Международный бухгалтерский учет», вып.11 (305), с.13-18

5 Бикметова З.М. (2014), «Формирование амортизационной полититки на уровне го- сударства», журнал «SCI-ARTICLE», вып. 11 - <http://sci-article.ru/stau.php?i=1405701903>

6 Кударь Г.В. Амортизация: бухгалтерский и налоговый учет. 3-е изд., перераб. и доп. / Г.В. Кударь - М.: Изд-во «Бератор-Пресс». 2017. - 194 с.

7 Khelil I., Khlif H. Internal auditors' perceptions of their role as assurance providers: a qualitative study in the Tunisian public sector // Meditari accountancy research. – 2021.

- № 2. – С. 122-135.

Научный руководитель Абдыкерова Г.Ж.